

Д. Ю. Березовский

Научный руководитель

А. М. Шутова

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Управленческий учет исторически является следствием производственного учета. Производственный учет представляет собой сбор информации о затратах предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, а также организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Для контроля за уровнем доходов и расходов, процессами их планирования и определения фактической себестоимости продукции в управленческом учете применяются различные системы учета затрат.

Можно выделить два основных направления. Первое направление, связано с организацией контроля за уровнем и составом издержек технологических процессов производства, отклонениями от сметы косвенных затрат и принятием необходимых управленческих решений.

Второе направление связано с поисками моделей учета затрат, которые обеспечили бы возможность выбора оптимальных вариантов структуры реализуемой продукции, определения нижней границы цен, оценки эффективности новых технологических решений и капиталовложений, эффективности производства новой продукции.

Рассмотрим методику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе полных затрат (абзорпшен-костинг). Расчет полной себестоимости продукции важен для определения финансового результата предприятия, налоговых платежей, а также для оценки перспективности производства новых видов продукции. На основании калькулирования себестоимости по системе «абзорпшен-костинг» принимают управленческие решения по ценообразованию.

Разработка направлений совершенствования методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе полных затрат заключается в предложении развития методик распределения производственных накладных затрат.

Актуальность проблемы распределения накладных расходов на современном этапе развития управленческого учета обусловлена следующими обстоятельствами: усилением контроля за расходом средств; расширением числа предприятий, применяющих методы ценообразования на основе затрат; спецификой производства; принимаемыми управленческими решениями.

Одним из наиболее радикальных подходов к проблеме распределения накладных расходов является использование функционального (операционного) учета затрат или учета затрат на основе видов деятельности. Принципиальное отличие ABC-метода от других методов учета затрат и калькулирования состоит в порядке распределения накладных расходов.

Алгоритм его построения выглядит следующим образом: бизнес организации делится на основные виды деятельности, каждому из них приписывается собственный носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения, оценивается стоимость единицы носителя затрат путем деления суммы накладных расходов по каждой операции на количественное значение соответствующего носителя затрат, определяется себестоимость продукции (работы, услуги).

Цель ABC-метода заключается в достижении точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управлении затратами. В рамках ABC-метода на предприятии исчисляют затраты по видам деятельности, затем «прослеживают» их до конкретных изделий через систему носителей затрат. Накладные расходы представляют собой основной объект учета и анализа при данном методе. Носители затрат рассматриваются, с одной стороны, как факторы,

влияющие на динамику накладных расходов, а с другой – как факторы, через которые выражены накладные расходы.

Действующая в Республике Беларусь методология бухгалтерского учета предусматривает при использовании метода «директ-костинг» формирование себестоимости продукции по переменным затратам.

В пользу системы «директ-костинг» свидетельствует то, что данная система учета затрат соответствует требованиям международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 2 «Запасы».

Деление затрат на постоянные и переменные при системе позволяет решать важнейшие задачи управления затратами: определение нижней границы цены продукции или заказа; сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции; определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции; выбор между собственным производством, закупкой продукции на стороне; выбор оптимальной технологии производства; поиск и «расшивка» узких мест в производстве и сбыте продукции; определение точки безубыточности и запаса прочности предприятия.

Постоянные затраты могут в ряде случаев искажать информацию и приводить к неправильным управленческим решениям. Самой точной является калькуляция, в которую включены только затраты, непосредственно связанные с выпуском определенной продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Для менеджеров особенно важна информация о затратах для принятия краткосрочных управленческих решений, связанных с выбором между альтернативными вариантами действий. Система «директ-костинг» служит информационной основой маржинального подхода в управлении. Таким образом, можно сказать, что основное преимущество системы «директ-костинг» заключается в том, что калькулирование себестоимости по переменным издержкам обеспечивает более полезную для принятия управленческих решений информацию.